

COMUNE DI PIANSAANO

Provincia di Viterbo

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2019

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUIGI TORRE

Comune di Piansano

Organo di revisione

Verbale n. 43 del 21/05/2020

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2019

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 del Comune di Piansano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Piansano, lì 21.05.2020

L'organo di revisione

Dott. Luigi Torre

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Luigi Torre;

- ♦ ricevuta in data 14/04/2020 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera della giunta comunale n.26 del 06/03/2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico(*)
- c) Stato patrimoniale(**);

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 con le relative delibere di variazione (per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione);
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Piansano registra una popolazione di n.1972 abitanti al 01.01.2019, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel.

L'organo di revisione, nel corso del 2019, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei

dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2019 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- **non ha provveduto** nel corso del 2019 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio ;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2019, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2019	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	€ 3.277,91	€ 9.000,00	-€ 5.722,09	36,42%	
Illuminazione votiva	€ 13.400,00	€ 13.400,00	€ -	100,00%	
Totali	€ 16.677,91	€ 22.400,00	- 5.722,09	74,45%	

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, ed è pari ad euro 465.830,79.

	2015	2016	2017	2018	2019
FONDO CASSA	0,00	265.955,44	263.432,55	292.363,45	446.855,67
RISCOSSIONI (+)	2.835.584,13	2.004.305,54	1.851.314,95	2.113.790,59	2.758.407,29
PAGAMENTI (-)	2.569.628,69	2.006.828,43	1.822.384,05	1.959.298,37	2.739.432,17
SALDO CASSA AL 31/12	265.955,44	263.432,55	292.363,45	446.855,67	465.830,79

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

	2019
FONDO CASSA	446.855,67
RISCOSSIONI (+)	2.758.407,29
PAGAMENTI (-)	2.739.432,17
SALDO CASSA AL 31/12	465.830,79

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

Nel periodo 01.01.2019 - 31.12.2019 l'indicatore globale è pari a -6,18 giorni

Tale indicatore è ottenuto elaborando tutte le fatture pagate nel periodo considerato.

La data di scadenza delle fatture in cui tale data non è stata indicata è calcolata automaticamente il 30° giorno successivo la data di registrazione.

Secondo quanto previsto dal D.P.C.M. 22/09/2014, art.9, l'indicatore è ottenuto sommando il prodotto tra numero di giorni e importo dovuto di ogni fattura e rapportando tale somma all'importo dei pagamenti di fatture avvenuti nel periodo considerato

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2019				446.855,67
RISCOSSIONI	(+)	550.336,34	2.208.070,95	2.758.407,29
PAGAMENTI	(-)	365.435,95	2.373.996,22	2.739.432,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019	(=)			465.830,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			465.830,79
RESIDUI ATTIVI	(+)	109.068,25	1.322.747,74	1.431.815,99
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	58.540,30	466.835,01	525.375,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			14.085,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			754.677,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			603.509,06

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo**

	2019
FONDO CASSA	446.855,67
RISCOSSIONI (+)	2.758.407,29
PAGAMENTI (-)	2.739.432,17
SALDO CASSA AL 31/12	465.830,79
RESIDUI ATTIVI (+)	1.431.815,99
RESIDUI PASSIVI (-)	525.375,31
FPV SPESE CORRENTI (-)	14.085,15
FVP SPESE CONTO CAPITALE (-)	754.677,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZ.	603.509,06
DI CUI:	
a) PARTE ACCANTONATA	458.684,65
b) PARTE VINCOLATA	40.000,00
c) PARTE DEST. INVESTIMENTI	12.765,73
d) PARTE DISPONIBILE	92.058,68

La parte accantonata di euro 458.684,65 è stata così determinata:

- È stato calcolato FCDE solo sul capitolo della TARI 1071/3 usando come tipo di calcolo il rapporto semplice tra incassi ed accertamenti nell'ultimo quinquennio per un totale di euro 38.065,65;
- È stato previsto in altri accantonamenti l'indennità del Sindaco, eletto il 26/05/2019, per euro 379,60 così calcolata $(650,74/12*7)$;
- È stato previsto il Fondo anticipazioni liquidità DI 35 del 2013 togliendo al valore del 31/12/2018 euro 336.208,05 la quota capitale rimborsata nel 2019 (cap 30041) euro 9.323,78 per un totale di euro 326.884,27
- Nel Fondo contenzioso è stata inserita la somma di euro 93.355,13 relativa alla determinazione della tariffa di accesso dell'impianto TMB di Ecologia Viterbo srl come da determina della Regione Lazio n. G11012 del 05/09/2018. Il totale congruaggio è di euro 84.868,30 + IVA 10% = 93.355,13.

La parte vincolata di euro 40.000,00 è stata così determinata:

- Vincoli da trasferimenti dovuti alla gestione dell'opera "COMPLETAMENTO E MESSA A NORMA ISOLA ECOLOGICA FIN REG" cap 4379 in entrata e 20581 in uscita. Nel corso del 2018 sono stati incassati 40.000,00 dalla Regione Lazio non riportate in avanzo vincolato.

La parte destinata agli investimenti di euro 12.765,73 è stata così determinata:

	cancellazione residui	disponibilità a competenza
tit 2 usc	205,54	113.118,99
tit 4 ent	-	100.558,80
	205,54	12.560,19
totale		12.765,73

L'avanzo di amministrazione ha avuto la seguente evoluzione negli ultimi 5 anni:

	2015	2016	2017	2018	2019
FONDO CASSA	0,00	265.955,44	263.432,55	292.363,45	446.855,67
RISCOSSIONI (+)	2.835.584,13	2.004.305,54	1.851.314,95	2.113.790,59	2.758.407,29
PAGAMENTI (-)	2.569.628,69	2.006.828,43	1.822.384,05	1.959.298,37	2.739.432,17
SALDO CASSA AL 31/12	265.955,44	263.432,55	292.363,45	446.855,67	465.830,79
RESIDUI ATTIVI (+)	782.785,63	646.638,85	799.423,89	703.208,38	1.431.815,99

RESIDUI PASSIVI (-)	494.020,78	345.924,26	502.608,19	443.242,49	525.375,31
FPV SPESE CORRENTI (-)	9.285,43	29.539,37	12.732,80	12.660,00	14.085,15
FVP SPESE CONTO CAPITALE (-)	71.635,42	35.608,00	3.111,35	111.072,16	754.677,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZ.	473.799,44	498.999,77	573.335,00	583.089,40	603.509,06
DI CUI:					
a) PARTE ACCANTONATA	15.428,73	409.504,32	417.580,39	404.774,34	458.684,65
b) PARTE VINCOLATA	410.564,15	30.574,01	30.574,01	30.574,01	40.000,00
c) PARTE DEST. INVESTIMENTI	26.660,64	35.221,17	35.221,17	38.267,92	12.765,73
d) PARTE DISPONIBILE	21.145,92	23.700,27	89.959,43	109.473,13	92.058,68

Si dà atto che nel corso del 2019 è stato applicato l'avanzo di amministrazione anno 2018 per euro 123.232,07 utilizzandolo per 118.013,26:

		PREVISTO	CONSUNTIVO
CAP 20147	ACQUISTO TRATTORE	38.267,92	38.267,92
CAP 20147	ACQUISTO TRATTORE	3.732,08	2.892,08
CAP 20360	ADEG PUBB ILL	15.000,00	13.026,42
CAP 20111	PATRIM COM	30.000,00	30.000,00
CAP 10801/2	STRAORD ELEZ	4.000,00	2.557,20
CAP 10810/3	ONERI STRA EL	1.000,00	608,61
CAP 10850/3	IRAP STRAOR ELE	400,00	217,36
CAP 10480/2	AGGIORN INV	5.000,00	4.611,60
CAP 10050	INDENNITA FINE MANDATO	5.832,07	5.832,07
CAP 10661	PATRIM COM	15.000,00	15.000,00
CAP 10650	ACQ PATR CO	5.000,00	5.000,00
		84.964,15	79.745,34
		24.508,98	29.727,79

		APPLICATO	UTILIZZATO
		123.232,07	118.013,26

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

Si ha la seguente evoluzione del Fpv:

	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019
FPV CORRENTE	12.732,80	12.660,00	14.085,15
FPV CAPITALE	3.111,35	111.072,16	754.677,26
TOTALE	15.844,15	123.732,16	768.762,41

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2019, presenta un come risulta dai seguenti elementi:

		Gestione		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° Gennaio				446.855,67
Riscossioni	(+)	550.336,34	2.208.070,95	2.758.407,29
Pagamenti	(-)	365.435,95	2.373.996,22	2.739.432,17
Saldo di cassa al 31 Dicembre	(=)			465.830,79
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre	(=)			465.830,79
Residui attivi	(+)	109.068,25	1.322.747,74	1.431.815,99
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
Residui passivi	(-)	58.540,30	466.835,01	525.375,31
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti (1)	(-)			14.085,15
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale (1)	(-)			754.677,26
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2019 (A) (2)	(=)			603.509,06

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019	
Parte accantonata (3)	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2019 (4)	38.065,65
- Accantonamento residui perenti al 31.12.2019 (solo per le regioni) (5)	0,00
- Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	326.884,27
- Fondo perdite società partecipate	0,00
- Fondo contenzioso	93.355,13
- Altri accantonamenti	379,60
Totale parte accantonata (B)	458.684,65
Parte vincolata	
- Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	40.000,00
- Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	40.000,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	12.765,73
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	92.058,68
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

- b) L'avanzo di amministrazione ha avuto la seguente evoluzione negli ultimi 5 anni:

	2015	2016	2017	2018	2019
FONDO CASSA	0,00	265.955,44	263.432,55	292.363,45	446.855,67
RISCOSSIONI (+)	2.835.584,13	2.004.305,54	1.851.314,95	2.113.790,59	2.758.407,29
PAGAMENTI (-)	2.569.628,69	2.006.828,43	1.822.384,05	1.959.298,37	2.739.432,17

SALDO CASSA AL 31/12	265.955,44	263.432,55	292.363,45	446.855,67	465.830,79
RESIDUI ATTIVI (+)	782.785,63	646.638,85	799.423,89	703.208,38	1.431.815,99
RESIDUI PASSIVI (-)	494.020,78	345.924,26	502.608,19	443.242,49	525.375,31
FPV SPESE CORRENTI (-)	9.285,43	29.539,37	12.732,80	12.660,00	14.085,15
FVP SPESE CONTO CAPITALE (-)	71.635,42	35.608,00	3.111,35	111.072,16	754.677,26
RISULTATO DI AMMINISTRAZ.	473.799,44	498.999,77	573.335,00	583.089,40	603.509,06
DI CUI:					
a) PARTE ACCANTONATA	15.428,73	409.504,32	417.580,39	404.774,34	458.684,65
b) PARTE VINCOLATA	410.564,15	30.574,01	30.574,01	30.574,01	40.000,00
c) PARTE DEST. INVESTIMENTI	26.660,64	35.221,17	35.221,17	38.267,92	12.765,73
d) PARTE DISPONIBILE	21.145,92	23.700,27	89.959,43	109.473,13	92.058,68

Si dà atto che nel corso del 2019 è stato applicato l'avanzo di amministrazione anno 2018 per euro 123.232,07 utilizzandolo per 118.013,26:

		PREVISTO	CONSUNTIVO
CAP 20147	ACQUISTO TRATTORE	38.267,92	38.267,92
CAP 20147	ACQUISTO TRATTORE	3.732,08	2.892,08
CAP 20360	ADEG PUBBL ILL	15.000,00	13.026,42
CAP 20111	PATRIM COM	30.000,00	30.000,00
CAP 10801/2	STRAORD ELEZ	4.000,00	2.557,20
CAP 10810/3	ONERI STRA EL	1.000,00	608,61
CAP 10850/3	IRAP STRAOR ELE	400,00	217,36
CAP 10480/2	AGGIORN INV	5.000,00	4.611,60
CAP 10050	INDENNITA FINE MANDATO	5.832,07	5.832,07
CAP 10661	PATRIM COM	15.000,00	15.000,00
CAP 10650	ACQ PATR CO	5.000,00	5.000,00
		84.964,15	79.745,34
		24.508,98	29.727,79

		APPLICATO	UTILIZZATO
		123.232,07	118.013,26

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 come previsto dall'art. 228 del TUEL munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 17 del 21/02/2020 si è provveduto ad approvare, ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs.118/2011 ed in ossequio al principio contabile all. 4/2 al citato decreto, punto 9.1, le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per l'esercizio 2019, con il seguente risultato:

RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2019	703.208,38
MAGGIORI ACCERTAMENTI SUI RESIDUI ATTIVI	8,82
RESIDUI ATTIVI ELIMINATI NEL CORSO DEL 2019	43.812,61
INCASSATO IN CONTO RESIDUI NEL CORSO DEL 2019	550.336,34
SALDO GESTIONE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2019	109.068,25
RESIDUI ATTIVI GENERATI DALLA GESTIONE DI COMPETENZA	1.322.747,74
TOTALE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2019	1.431.815,99
RESIDUI PASSIVI AL 01/01/2019	443.242,49
RESIDUI PASSIVI ELIMINATI NEL CORSO DEL 2019	19.266,24
PAGATO IN CONTO RESIDUI NEL CORSO DEL 2019	365.435,95
SALDO GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2019	58.540,30
RESIDUI PASSIVI GENERATI DALLA GESTIONE DI COMPETENZA	466.835,01
TOTALE RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2019	525.375,31

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonam. al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	87.898,05	24.261,04	112.159,09			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 101: Imposte tasse, e proventi assimilati non accertati per cassa	87.898,05	24.261,04	112.159,09	38.065,65	38.065,65	33,94
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati dalle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati dalle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	87.898,05	24.261,04	112.159,09	38.065,65	38.065,65	33,94
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	24.150,00	14.714,89	38.864,89	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti Correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00			

Attiva
Passiva

SPESA IN CONTO CAPITALE

Titoli e Macroaggregati di Spesa		Totale	di cui spese non ricorrenti
	Titolo 2 - Spese in conto capitale		
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	394.210,14	0,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200	Totale Titolo 2	394.210,14	0,00

Le opere pubbliche dell'anno 2019:

CAP USCITA	OPERA	IMPORTO	FINANZIAMENTO
20581	COMPLETAMENTO ISOLA ECOLOGICA	200.000,00	CONTRIBUTO REGIONE LAZIO
20442	COMPLETAMENTO CENTRO URBANO	100.000,00	MUTUO
20443	SISTEMAZIONI STRADE RURALI	50.000,00	MUTUO
20177	AGEGUAMENTO SCUOLA	507.000,00	MUTUO/FONDO KYOTO
20331	ADEGUAMENTO SENTIERISTICA	111.072,16	FPV SU AVANZO AMM APPLICATO
20332	SISTEMAZ VIABILITA IN PROSS CIMITERO	40.000,00	CONTRIBUTO MINISTERIALE PICCOLI COMUNI
20261	SISTEMAZIONE VIABILITA COMUNALE	22.404,23	MUTUO/DEVOLUZIONE
20381	LAVORI EFFIC PUBBL	50.000,00	CONTRIBUTO MINISTERIALE
20372	MANUTENZIONE IMPIANTI SPORTIVI	50.000,00	CONTRIBUTO REGIONE LAZIO

Le opere di cui sopra che sono state re imputate al 2020:

COMPL ISOLA ECOLOGICA	20581	1	2019/401	145.077,26
COMPL LAVORI CENTRO URBANO	20442	1	2019/1149	91.600,00
LAVORI EFF PUBBL ILLUM	20381	1	2019/936	50.000,00
RIQ ENERGETICA EDIF SCOLASTICO FONDO KIOTO	20177	1	2019/1152	468.000,00
TOTALE PARTE CAPITALE				754.677,26

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio .

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

Nella tabella che segue, si evidenzia l'evoluzione dell'indebitamento e la constatazione che la situazione attuale è all'interno dei parametri per l'assunzione di nuovi mutui ai sensi dell art 204 del TUEL

	2017	2018	2019
RESIDUO DEBITO (+)	1.321.739,15	1.351.988,33	1.375.862,71
NUOVI PRESTITI (+)	99.395,31	100.000,00	679.404,23
PRESTITI RIMBORSATI (-)	69.146,13	76.125,62	78.746,27
ESTINZIONI ANTICIPATE (-)			
ALTRE VARIAZIONI +/-			
TOTALE FINE ANNO	1.351.988,33	1.375.862,71	1.976.520,67
POPOLAZIONE 31/12	1.975	1.972	1.973
DEBITO PER ABITANTE			

	684,55	697,70	1.001,78
--	--------	--------	----------

	2016	2017	2018	2019
ONERI FINANZIARI	49.760,46	58.452,00	56.070,29	55.921,46
QUOTA CAPITALE	83.639,18	69.146,13	76.125,62	78.746,27
TOTALE	133.399,64	127.598,13	132.195,91	134.667,73

	2017	2018	2019
INTERESSI PASSIVI	58.452,00	56.070,29	55.921,46
ENTRATE CORRENTI	1.412.112,77	1.520.874,54	1.445.621,04
%SU ENTRATE CORRENTI	4,15%	3,69%	3,87%
LIMITE ART. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Riepilogo mutui stipulati nel triennio:

CAP	OPERA	IMPORTO
5138	ADEGUAMENTO SENTIERISTICA	50.000,00
5274	CIMITERO	49.395,31
	TOTALE TITOLO 6 ENTRATA ANNO 2017	99.395,31
5277	PAVIMENTAZIONE CENTRO STORICO	100.000,00
	TOTALE TITOLO 6 ENTRATA ANNO 2018	100.000,00
5202	DEVOLUZIONE MUTUI PER VIABILITA	22.404,23
5278	VALORIZZ CENTRO URBANO CON INT SULLA VIABILITA	100.000,00

5279	SISTEMAZIONE STRADE RURALI	50.000,00
5280	ADEGUAMENTO SCUOLA FONDO KYOTO	507.000,00
TOTALE TITOLO 6 ENTRATA ANNO 2019		679.404,23

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n°3/2019 del 14 febbraio 2019.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi.

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2019 (RS)		Riscossioni in c/Residui (RR)		Riaccertamento Residui (R) (3)				Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in c/Competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)		Economie di Entrate di Competenza =A-CP (5)		Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS				Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa											
10101	Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	RS	106.958,73	RR	62.780,11	R	-19.917,58	CP	51.121,20	EP	24.261,04
		CP	679.336,00	RC	642.559,15	A	730.457,20			EC	87.898,05
		CS	786.294,73	TR	705.339,26	CS	-80.955,47			TR	112.159,09
10104	Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
10301	Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-31,71	EP	0,00
		CP	294.168,00	RC	294.136,29	A	294.136,29			EC	0,00
		CS	294.168,00	TR	294.136,29	CS	-31,71			TR	0,00
10302	Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00		0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
10000	Totale Titolo 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	106.958,73	RR	62.780,11	R	-19.917,58	CP	51.089,49	EP	24.261,04
		CP	973.504,00	RC	936.695,44	A	1.024.593,49			EC	87.898,05
		CS	1.080.462,73	TR	999.475,55	CS	-80.987,18			TR	112.159,09

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2019 (RS)		Riscossioni in c/Residui (RR)		Riaccertamento Residui (R) (3)				Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in c/Competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)		Economie di Entrate di Competenza =A-CP (5)		Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS				Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 2 Trasferimenti correnti											
20101	Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	45.881,43	RR	31.160,47	R	-6,07			EP	14.714,89
		CP	140.476,21	RC	113.549,82	A	137.699,82	CP	-2.776,39	EC	24.150,00
		CS	186.357,64	TR	144.710,29	CS	-41.647,35			TR	38.864,89
20102	Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
20103	Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
20104	Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
20105	Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
20000	Totale Titolo 2 Trasferimenti correnti	RS	45.881,43	RR	31.160,47	R	-6,07			EP	14.714,89
		CP	140.476,21	RC	113.549,82	A	137.699,82	CP	-2.776,39	EC	24.150,00
		CS	186.357,64	TR	144.710,29	CS	-41.647,35			TR	38.864,89

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2019 (RS)		Riscossioni in c/Residui (RR)		Riaccertamento Residui (R) (3)		Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)			
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in c/Competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)		Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC)			
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS		Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)			
Titolo 3 Entrate extratributarie											
30100	Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	34.741,72	RR	30.532,42	R	0,00	CP	-45.882,83	EP	4.209,30
		CP	515.320,00	RC	129.632,81	A	469.437,17			EC	339.804,36
		CS	550.061,72	TR	160.165,23	CS	-389.896,49			TR	344.013,66
30200	Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	RS	1.425,80	RR	1.425,80	R	0,00	CP	963,50	EP	0,00
		CP	4.000,00	RC	4.963,50	A	4.963,50			EC	0,00
		CS	5.425,80	TR	6.389,30	CS	963,50			TR	0,00
30300	Tipologia 300 Interessi attivi	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-265,95	EP	0,00
		CP	800,00	RC	534,05	A	534,05			EC	0,00
		CS	800,00	TR	534,05	CS	-265,95			TR	0,00
30400	Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
30500	Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti	RS	294.900,00	RR	291.600,00	R	-1.109,37	CP	-16.358,69	EP	2.190,63
		CP	36.080,00	RC	16.421,31	A	19.721,31			EC	3.300,00
		CS	330.980,00	TR	308.021,31	CS	-22.958,69			TR	5.490,63
30000	Totale Titolo 3 Entrate extratributarie	RS	331.067,52	RR	323.558,22	R	-1.109,37	CP	-61.543,97	EP	6.399,93
		CP	556.200,00	RC	151.551,67	A	494.656,03			EC	343.104,36
		CS	887.267,52	TR	475.109,89	CS	-412.157,63			TR	349.504,29

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2019 (RS)		Riscossioni in c/Residui (RR)		Riaccertamento Residui (R) (3)		Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in c/Competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)		Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS		Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)		
Titolo 4 Entrate in conto capitale										
40100	Tipologia 100 Tributi in conto capitale	RS CP CS	0,00 0,00 0,00	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 0,00 0,00	CP	0,00 0,00 0,00	
40200	Tipologia 200 Contributi agli investimenti	RS CP CS	81.082,38 340.000,00 421.082,38	RR RC TR	36.848,00 20.000,00 56.848,00	R A CS	0,00 250.000,00 -364.234,38	CP	EP EC TR	44.234,38 230.000,00 274.234,38
40300	Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale	RS CP CS	0,00 0,00 0,00	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 0,00 0,00	CP	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
40400	Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	RS CP CS	0,00 0,00 0,00	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	0,00 0,00 0,00	CP	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
40500	Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale	RS CP CS	0,00 20.000,00 20.000,00	RR RC TR	0,00 9.441,20 9.441,20	R A CS	0,00 9.441,20 -10.558,80	CP	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
40000	Totale Titolo 4 Entrate in conto capitale	RS CP CS	81.082,38 360.000,00 441.082,38	RR RC TR	36.848,00 29.441,20 66.289,20	R A CS	0,00 259.441,20 -374.793,18	CP	EP EC TR	44.234,38 230.000,00 274.234,38

3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (compresa l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e diffida esazione cancellati).

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2019 (RS)		Riscossioni in c/Residui (RR)		Riaccertamento Residui (R) (3)		Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in c/Competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)		Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS		Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie									
50100	Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
50200	Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
50300	Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
50400	Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	692.604,23	RC	54.948,90	A	692.544,23	EC	637.595,33
		CS	692.604,23	TR	54.948,90	CS	-637.655,33	TR	637.595,33
50000	Totale Titolo 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	692.604,23	RC	54.948,90	A	692.544,23	EC	637.595,33
		CS	692.604,23	TR	54.948,90	CS	-637.655,33	TR	637.595,33

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Attivi al 01/01/2019 (RS)		Riscossioni in c/Residui (RR)		Riaccertamento Residui (R) (3)		Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni Definitive di Competenza (CP)		Riscossioni in c/Competenza (RC)		Accertamenti (A) (4)		Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni Definitive di Cassa (CS)		Totale Riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS		Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC)	
Titolo 6 Accensione Prestiti									
60100	Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
60200	Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
60300	Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	RS	129.226,92	RR	86.998,14	R	-22.770,77	EP	19.458,01
		CP	679.404,23	RC	679.404,23	A	679.404,23	EC	0,00
		CS	808.631,15	TR	766.402,37	CS	-42.228,78	TR	19.458,01
60400	Tipologia 400 Altre forme di indebitamento	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00	TR	0,00
60000	Totale Titolo 6 Accensione Prestiti	RS	129.226,92	RR	86.998,14	R	-22.770,77	EP	19.458,01
		CP	679.404,23	RC	679.404,23	A	679.404,23	EC	0,00
		CS	808.631,15	TR	766.402,37	CS	-42.228,78	TR	19.458,01

Gli accertamenti sono coerenti con le previsioni.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2019, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 ;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa

tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2019 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, della Legge 296/2006.

COMUNE DI PIANSAÑO			
Comuni soggetti alla disciplina di cui all'art. 1, c. 557 e seguenti, L. n. 296/06 (oltre 1.000 abitanti)		CONSUNTIVO 2018	CONSUNTIVO 2019
RETRIBUZIONI LORDE PERSONALE A TEMPO IND E DET: COD. 1 1 1 1	+	290.949,25	301.613,57
ONERI RIFLESSI A CARICO DEL COMUNE: COD. 1 1 2 1	+	79.684,74	83.082,98
IRAP: COD 1 2 1 1	+	24.358,80	26.003,82
ASSEGNO NUCLEO FAMILIARE	+		
INCARICHI DI COLLABORAZIONE	+		
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale cor	-		
SPESE SEGRETERIA COMUNALE CONVENZIONATA CAP 10191: COD 1 9 1 1		32.195,58	33.000,00
TOTALE SPESA DI PERSONALE		427.188,37	443.700,37
ONERI ARRETRATI 2016 E 2017	-	5.714,10	
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali CCNL 21/05/2018 per il 2018		15.406,03	16.375,78
STRAORD. ELETTORALE CAP 10801+10810/2+10850/2		5.275,90	3.383,17
Oneri a carico COM adesione Fondo Perseo DIP VIRTUOSO (del. Corte dei conti PIEMONTE 380/2013)			221,63
istat 10821-10822-10823			6.153,50
incentivi funzioni tecniche CAP. 10720-10730-10780	-		2.868,00
Diritti di rogito spettanti al segr. Com. CAP. 10150+10151+10152	-		6.083,41
(-) COMPONENTI ESCLUSE		26.396,03	35.085,49
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA art. 1 comma 557 legge 296 del 27/12/2006		400.792,34	408.614,88
MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2012-2013		408.763,39	408.763,39
MARGINE		7.971,05	148,51
SPESE CORRENTI		1.312.299,76	1.227.504,19
INCIDENZA SPESA DI PERSONALE SU SPESE CORRENTI		32,55%	36,15%
POPOLAZIONE		1972	1973
DIPENDENTI		10	10
RAPPORTO AB/DIPENDENTI		197	197
SPESA PERSONALE PRO CAPITE		216,63	224,89

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2019-2021 entro il 31.12.2018 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2018, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

Inoltre, l'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio consuntivo 2018 entro il 30 aprile 2019 e il bilancio preventivo 2019-2021 entro il 31.12.2018, non è tenuto, ai sensi dell'art.1 comma 905 della Legge 145/2018, al rispetto delle seguenti disposizioni:

a) l'articolo 5, commi 4 e 5, della legge 25 febbraio 1987, n.67 (*obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione > a 40.000 abitanti*);

b) l'articolo 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 (*obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali*);

c) l'articolo 6, commi 12 e 14, del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 (*limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

d) l'articolo 12, comma 1-ter, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n.111 (*vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali*);

e) l'articolo 5, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 (*limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011*);

f) l'articolo 24 del decreto-legge 24 aprile 2014, n 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 (*vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili*).

CONTO ECONOMICO

Anno	2019	REGIME CONTABILE D.LGS. N. 118/2011	
VOCI DEL CONTO ECONOMICO			Importo
A)	Componenti positivi della gestione		1.709.419,95
B)	Componenti negativi della gestione di cui:		1.538.055,20
		Quote di ammortamento di esercizio	115.128,26
		TOTALE	171.364,75
C)	Proventi e oneri finanziari:		
		Proventi finanziari	534,05
		Oneri finanziari	55.921,46
		TOTALE	- 55.387,41

D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie	-
	Rivalutazioni	-
	Svalutazioni	-
E)	Proventi e Oneri straordinari	
	Proventi straordinari	41.694,33
	Oneri straordinari	114.435,42
	TOTALE	- 72.741,09
	Risultato prima delle imposte	43.236,25
	Imposte	27.203,82
	RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	16.032,43

L'inventario è stato aggiornato applicando i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze-Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti, di seguito riportati per le principali tipologie di beni:

Tipologia beni	Coefficiente annuo	Tipologia beni	Coefficiente annuo
<i>Mezzi di trasporto stradali leggeri</i>	20%	<i>Equipaggiamento e vestiario</i>	20%
<i>Mezzi di trasporto stradali pesanti</i>	10%		
<i>Automezzi ad uso specifico</i>	10%	<i>Materiale bibliografico</i>	5%
<i>Mezzi di trasporto aerei</i>	5%	<i>Mobili e arredi per ufficio</i>	10%
<i>Mezzi di trasporto marittimi</i>	5%	<i>Mobili e arredi per alloggi e pertinenze</i>	10%
<i>Macchinari per ufficio</i>	20%	<i>Mobili e arredi per locali ad uso specifico</i>	10%
<i>Impianti e attrezzature</i>	5%	<i>Strumenti musicali</i>	20%
<i>Hardware</i>	25%	<i>Opere dell'ingegno – Software prodotto</i>	20%
<i>Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale</i>	2%		

(A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA o CARATTERISTICA pari a € 171.364,75

Mostra una capacità di generare reddito dalla gestione operativa/caratteristica e si allinea per grandi linee al risultato della gestione finanziaria ex D.Lgs 118/2011.

C) RISULTATO PROVENTI E ONERI FINANZIARI - 55.921,46

La gestione finanziaria è negativa e sconta gli oneri inerenti gli interessi passivi per ammortamento mutui.

E) TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI €. – 72.741,09

RISULTATO DI ESERCIZIO pari a €. 16.032,43

E' in aumento rispetto all'anno precedente (5.781,90).

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente secondo i criteri di competenza economica ed è redatto secondo uno schema a struttura scalare, con le voci classificate secondo la loro natura e con la rilevazione di risultati parziali e del risultato economico finale.

Il risultato dell'esercizio si ottiene considerando la differenza tra i proventi della gestione e i costi della gestione, i proventi e gli oneri derivanti da aziende speciali e partecipate, i proventi e gli oneri di natura finanziaria e straordinaria.

Il nuovo sistema contabile armonizzato prevede l'obbligo dell'adozione della contabilità economica patrimoniale per la rilevazione di ogni movimento contabile, pertanto viene meno la funzione fondamentale dal punto di vista operativo del prospetto di conciliazione, che ora svolge più che altro la funzione di verifica della coerenza dei dati, di evidenziazione dei collegamenti e delle differenze tra le diverse rappresentazioni e non è più un allegato obbligatorio del rendiconto.

Il conto del patrimonio, infine, rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, rispetto alla consistenza iniziale.

Per l'attendibilità della contabilità patrimoniale, risultano chiaramente essenziali una corretta tenuta e un puntuale aggiornamento degli inventari.

L'evoluzione della normativa in atto ha interessato non solo gli aspetti contabili del bilancio ma anche quelli della programmazione.

Le contabilità pubbliche e la concreta gestione amministrativa divengono leggibili, significative, comparabili e valutabili solo se i dati contabili sono strettamente connessi, in un rapporto di reciproca chiarificazione, ai programmi perseguiti prima e ai risultati concretamente realizzati poi.

L'attenta e puntuale verifica della programmazione finale e della ricognizione dello stato di attuazione in corso di esercizio sono ormai da ritenersi questioni centrali dell'attività amministrativa.

Il comma 2 dell'art 232 del TUEL prevede che *“Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017”*.

La Commissione ARCONET nella seduta del 11 aprile 2018 ha convenuto che il comma 2 dell'art. 232 del TUEL debba intendersi nel senso che i comuni fino a 5.000 abitanti possono non tenere la contabilità-economico patrimoniale fino al 2017 incluso.

Il Comune di Piansano in sede di approvazione del Rendiconto 2017 ha inteso avvalersi di tale

facoltà. Pertanto i risultati della gestione 2017 sono stati evidenziati unicamente dalla contabilità finanziaria.

Il principio contabile applicato alla contabilità economico patrimoniale prevede che "I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto dei principi di cui al presente allegato, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione. Considerato che si ridetermina il patrimonio netto dell'ente, si ritiene opportuna l'approvazione da parte del Consiglio".

Pertanto l'aggiornamento dell'inventario secondo la nuova disciplina è stato effettuato nel 2017, primo anno di applicazione della contabilità economica patrimoniale ai comuni con popolazione inferiore ai 5000 abitanti, mentre l'applicazione della rivalutazione ai nuovi principi contabili è stata effettuato sia nel 2017 sia per il rendiconto 2018, determinando un gap notevole di riduzione del patrimonio attivo dal punto di vista delle immobilizzazioni

Al fine di adempiere in modo ottimale al dettato normativo nel corso del 2018 si è provveduto ad integrare il software della finanziaria con l'inventario e lo Stato Patrimoniale che venivano gestiti esternamente.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUIGI TORRE

FIRMATO DIGITALMENTE